###### Model van (prefiling)aanvraag

|  |  |
| --- | --- |
| Betreft: | Kwijtschelding schuldvordering |

Geachte,

Deze aanvraag strekt ertoe een voorafgaande beslissing te bekomen overeenkomstig artikel 20 van de Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

1. VRAAG
2. De aanvraag strekt ertoe bevestiging te verkrijgen dat de voorwaardelijke kwijtschelding van schuldvordering ten name van de vennootschap « X » (voor zover X in België gevestigd is) geen verstrekt abnormaal of goedgunstig voordeel uitmaakt in de zin van artikel 26 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 92) en een aftrekbare beroepskost uitmaakt in de zin van artikel 49 WIB 92 en ten name van de vennootschap « Y » (voor zover Y in België gevestigd is) geen verkregen abnormaal of goedgunstig voordeel uitmaakt in de zin van de artikelen 79 en 207, tweede lid WIB 92.
3. OMSCHRIJVING VAN DE VERRICHTING

**II.1. Bij de verrichting betrokken vennootschappen**

1. Vennootschap « X » (die kwijtscheldt)
2. Gegevens van de vennootschap :
   * Vennootschap « X », opgericht op ………, met een maatschappelijk kapitaal van …………EUR, vertegenwoordigd door ………. aandelen;
   * Beschrijving van de werkelijk uitgeoefende activiteiten;
   * Aandeelhouders (+ percentage dat zij aanhouden);
   * Bestuurders;
   * Historiek van de vennootschap « X ».
3. Vennootschap « Y » (die de kwijtschelding verkrijgt)
4. Gegevens van de vennootschap :
   * Vennootschap « Y », opgericht op ………, met een maatschappelijk kapitaal van …………EUR, vertegenwoordigd door ………. aandelen;
   * Beschrijving van de werkelijk uitgeoefende activiteiten;
   * Aandeelhouders (+ percentage dat zij aanhouden);
   * Bestuurders;
   * Historiek van de vennootschap « Y ».

*In dit hoofdstuk is het eveneens aangewezen de antwoorden op de volgende vragen te integreren:*

* *de historiek van de samenstelling van het aandeelhouderschap van de betrokken vennootschappen;*
* *de historiek van de activiteiten van de betrokken vennootschappen;*
* *bevinden de betrokken vennootschappen zich in een (groot)moeder – (klein)dochter relatie?*
* *toevoegen van een organigram (eventueel vereenvoudigd) van de groepsstructuur waarin de betrokken vennootschappen worden opgenomen.*

**II.2. Beoogde verrichting**

*In dit gedeelte wordt een korte beschrijving van de beoogde verrichting gegeven.*

*Eveneens wordt gevraagd de volgende inlichtingen te verstrekken:*

*Een gedetailleerde beschrijving van de aard (lening, rekening courant, handelsvorderingen,…) en van de opbouw van de schuldvordering (detail rekening courant, historiek van de vordering(en), modaliteiten van de lening(en) of kopie overeenkomst(en)).*

*Welk bedrag van de schuldvordering zal worden kwijtgescholden? Indien de verrichting betrekking heeft op verschillende vorderingen, gelieve de eventuele verdeling van de kwijtschelding over de verschillende vorderingen te vermelden.*

*Zal er een voorwaarde inzake terugkeer naar betere toestand worden opgelegd?*

*Gelieve een overzichtstabel te verstrekken van de cijfers van de omzet, het boekhoudkundig resultaat en het fiscaal resultaat voor en na aftrekbewerkingen over de laatste drie boekjaren bij alle betrokken vennootschappen.*

*Gelieve een overzicht te geven van de aanwezige fiscaal overgedragen bestanddelen (verliezen, aftrek voor risicokapitaal, investeringsaftrek, aftrek DBI) bij de betrokken vennootschap die de kwijtschelding verkrijgt.*

*Gelieve de gevolgen van de kwijtschelding van de schuldvordering weer te geven bij de verkrijger en bij de verstrekker; in dit verband wordt u gevraagd de impact van de kwijtschelding weer te geven op de balans van de betrokken vennootschappen (vergelijking met en zonder kwijtschelding).*

*Indien de kwijtschelding betrekking heeft op een buitenlandse vennootschap, gelieve dan het fiscaal regime te verduidelijken dat van toepassing zal zijn op die buitenlandse vennootschap.*

1. **MOTIVERING VAN DE AANVRAGER**

In dit gedeelte moet worden gemotiveerd, met verwijzing naar de artikelen 26, 79 en 207, tweede lid WIB 92, waarom er in casu geen sprake is van een abnormaal of goedgunstig voordeel.

**III.1. Vennootschap « Y » is hulpbehoevend**

*In dit deel past het te antwoorden op de volgende vragen:*

*Gelieve aan te tonen dat de vennootschap valt onder de alarmbelprocedure overeenkomstig de artikelen 332/333 (bvba) of de artikelen 633/634 (nv) van het Wetboek van Vennootschappen.*

*Welke redenen liggen aan de grondslag van de opgelopen verliezen bij de vennootschap die de kwijtschelding krijgt? Herstelplan: welke herstelmaatregelen werden reeds genomen en welke herstelmaatregelen zullen er nog genomen worden? Wanneer zal de schuldenaar weer winstgevend worden?*

*Gelieve aan te tonen dat de vennootschap voldoende gekapitaliseerd was van bij de oprichting. Zal er naast de kwijtschelding van schuldvordering eveneens een kapitaalverhoging plaatsvinden ?*

*Heeft de vennootschap de laatste jaren statutenwijzigingen ondergaan betreffende het maatschappelijk doel?*

*De schuld mag niet te wijten zijn aan een verkeerde verrekenprijspolitiek.*

*Gelieve hier ook de invloed weer te geven van de kwijtschelding op de aftrek voor risicokapitaal bij de verkrijger van het voordeel.*

**III.2. Voorwaarde inzake terugkeer naar een betere toestand**

*Situatie 1: De verstrekker van de kwijtschelding is onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan de BNI/ven*

*In deze situatie wordt er gevraagd de hierna volgende voorwaarde inzake terugkeer naar een betere toestand op te nemen.*

*« De schuld zal herleven, voor de eerste keer en ten vroegste voor het jaar dat volgt op het jaar van de kwijtschelding, van zodra de winst van het boekjaar voor belasting en voor herleving van de schuld, positief is en dit voor een bedrag ten belope van de vrije cash flow maar beperkt tot de helft van de voormelde positieve winst.*

*De beschikbare vrije cash flow wordt gedefinieerd als :*

*Nettoresultaat (na belastingen) + afschrijvingen +/- voorzieningen – investeringen van het lopende jaar met maximum bedrag van de afschrijvingen voor het lopende jaar »*

*Er wordt door de DVB geen verplichting tot effectieve terugbetaling opgelegd. Het is echter evident dat, aangezien er uitgegaan wordt van de vrije cash flow, indien er geen terugbetalingen op de herleefde schuld zouden gebeuren, er nadien geen kwijtschelding meer kan toegestaan worden voor deze herleefde schuld.*

*De DVB kan natuurlijk ook aanvaarden dat de schuld zou herleven tot meer dan de helft van de voormelde positieve winst.*

*Situatie 2: De verstrekker van de kwijtschelding is een buitenlandse onderneming*

*Het lijkt eerder de taak van de buitenlandse administratie om na te gaan of er al dan niet een voorwaarde inzake terugkeer naar een betere toestand moet opgenomen worden.*

*Indien een dergelijke bepaling zou opgenomen worden, kan voorgesteld worden om de hierboven vermelde voorwaarde(n) te gebruiken.*

*Situatie 3: De kwijtschelding van schuldvordering gebeurt in het kader van een vereffening*

*De kwijtschelding van schuldvordering (ten belope van de fiscaal overdraagbare verliezen) in het kader van een vereffening betreft uiteraard een definitieve kwijtschelding. De voorwaarde inzake terugkeer naar betere toestand is in deze situatie niet van toepassing. De DVB legt in dit geval als voorwaarde op dat de vennootschap vereffend wordt en dat de vereffening effectief gesloten wordt.*

**III.3. Belang van de verstrekker van het voordeel**

*In dit gedeelte komt het er op neer aan te tonen welk belang de schuldeiser heeft bij het verlenen van de kwijtschelding.*

*Hier kan tevens verwezen worden naar de (groot)moeder – (klein)dochter relatie tussen de verstrekker en de verkrijger van het voordeel.*

*Wat is de invloed van de kwijtschelding op het eigen vermogen van de verstrekker? De verstrekker van de kwijtschelding mag door het verstrekken van de kwijtschelding zelf niet onder de voorwaarden van de artikelen 332/333 (bvba) of 633/634 (nv) van het Wetboek van Vennootschappen komen te vallen.*

*Wat is de invloed van de kwijtschelding op de kredietwaardigheidspositie van de groep?*

*Gelieve hier ook de invloed weer te geven van de kwijtschelding op de aftrek voor risicokapitaal bij de verstrekker.*

**III.4. Aftrekbare beroepskost in het kader van artikel 49 WIB 92**

*Indien de verstrekker van de kwijtschelding van schuldvordering de bevestiging wenst te verkrijgen dat de kwijtschelding een aftrekbare beroepskost uitmaakt in de zin van artikel 49 WIB 92 dient hij aan te tonen dat de kwijtschelding voldoet aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 92 om als beroepskost aftrekbaar te zijn.*

**Bijlagen**

Bijlagen toe te voegen bij de aanvraag:

* + - 1. verslagen in het kader van de alarmbelprocedure ;
      2. prognose voor de drie jaren na de kwijtschelding bij vennootschap Y;
      3. een vergelijkend overzicht van de impact van de kwijtschelding op de balans van de betrokken vennootschappen (vergelijking met en zonder kwijtschelding).